



Čj.: MSK 65368/2024
Sp. zn.: KON/13664/2023/Sam
113.1 V5
V y ř i z u j e: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Město, IČ 00296015 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 13. 6. 2023.

Dílí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2023 bylo vykonáno dne 21. 11. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	695/03/2023	2736
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	691/03/2023	3907

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 7. 5. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	695/03/2023	2736
Ing. Marcela Haladejová	kontrolor	336/03/2024	2484

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Město.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 3. 11. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 7. 5. 2024.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Bc. Kamil Mach, starosta obce
- Šárka Bejdáková, účetní

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce „Rekonstrukce vodojemu AKNAGLOBUS 200 m3, v.r. 1979“,
- akce „Rekonstrukce střechy obecního úřadu Horní Město“,
- pořízení majetku,
- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci (NFV) a o poskytnutí dotace,
- darovací smlouvy,
- veřejnoprávní smlouva - Diakonie ČCE - středisko v Rýmařově,
- smlouva o nájmu pozemku č. 03/2023 ze dne 10. 4. 2023,
- smlouva o propachtování pozemků k zemědělské výrobě ze dne 16. 7. 2023,
- kupní smlouva a dohoda o výhradě zpětné koupě ze dne 11. 10. 2023,
- směnná smlouva ze dne 15. 3. 2023,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 229.294,00) | 7,50 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 14.941.377,70) | 8,32 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 45,02 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů účinné od 1. 1. 2024:

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.



D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 7. 5. 2024

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Marcela Haladejová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:**akce „Rekonstrukce vodojemu AKNAGLOBUS 200 m³, v.r. 1979“**dokumentace k veřejné zakázce

- výzva a zadávací dokumentace zakázky „Rekonstrukce vodojemu AKNAGLOBUS 200 m³, v.r. 1979“ ze dne 1. 8. 2023 (zaslána e-mailem 5 dodavatelům),
- seznam doručených nabídek ze dne 12. 9. 2023 (doručeny 2 cenové nabídky),
- prezenční listina z jednání hodnotící komise pro posouzení a hodnocení nabídek pro zakázku ze dne 12. 9. 2023,
- čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 12. 9. 2023,
- zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 9. 2023,
- rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky ze dne 14. 9. 2023 (zasláno datovou zprávou dne 14. 9. 2023 2 dodavatelům),

smlouva o dílo

- smlouva o dílo byla uzavřena dne 29. 9. 2023 se zhotovitelem Vodojemy a závlahy s.r.o., IČ 14348225,
- předmět smlouvy – dílo spočívající v opravě věžového vodojemu na pozemku parc. č. 230/2 v k.ú. Horní Město,
- cena díla ve výši Kč 1.118.510,- bez DPH (tj. Kč 1.353.397,- včetně DPH),
- ukončení realizace do 20. 7. 2024,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 9. 2023 – seznámení zastupitelstva obce s vítězem veřejné zakázky,
- smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 2. 10. 2023,
- rozpočtové krytí (OdPa 2310) ve schváleném rozpočtu na rok 2023,
- účetní doklady č. 23-001-00437 ze dne 15. 12. 2023 (předpis faktury přijaté ve výši Kč 100.400,- bez DPH) a č. 23-801-00246 ze dne 18. 12. 2023 (úhrada - bankovní výpis č. 246),

akce „Rekonstrukce střechy obecního úřadu Horní Město“vedlejší náklady (administrace)

- objednávka ze dne 27. 3. 2023 uzavřená se Sdružením obcí Rýmařovska, IČ 63024276, na zpracování žádosti o dotaci, zpracování zadávací dokumentace a výzvy k podání nabídek, administraci veřejné zakázky, předpokládaná cena ve výši Kč 11.000,-, účetní doklady č. 23-001-00291 ze dne 23. 8. 2023 (předpis), č. 23-801-00181 ze dne 5. 9. 2023 (úhrada),

dokumentace k veřejné zakázce

- výzva a zadávací dokumentace zakázky „Rekonstrukce střechy obecního úřadu Horní Město“ ze dne 21. 7. 2023 (zaslána e-mailem 5 dodavatelům),
- ustanovení komise pro otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 7. 8. 2023,
- seznam doručených nabídek ze dne 14. 8. 2023 (1 cenová nabídka),
- prohlášení nepodjatosti člena komise ze dne 14. 8. 2023,
- protokol o otevírání nabídek ze dne 14. 8. 2023,
- hodnocení úplnosti nabídek ze dne 14. 8. 2023,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 8. 2023,
- rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky ze dne 15. 8. 2023 (zasláno e-mailem dne 15. 8. 2023),

smlouva o dílo

- smlouva o dílo byla uzavřena dne 3. 10. 2023 se zhotovitelem Libor Šibal, IČ 73299227,
- účel smlouvy - zhotovení stavby „Rekonstrukce střechy obecního úřadu Horní Město“ dle předmětu smlouvy čl. III.,
- cena díla ve výši Kč 797.892,- bez DPH (tj. Kč 965.449,32 včetně DPH),
- termín dokončení do 8. 12. 2023,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 9. 2023 – seznámení zastupitelstva obce s vítězem veřejné zakázky,
- smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 3. 10. 2023,
- rozpočtové krytí (OdPa 6171) rozpočtovým opatřením č. 8/2023 (schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3c/6/2023 ze dne 14. 6. 2023 a zveřejněno na internetových stránkách dne 21. 6. 2023),
- účetní doklady č. 23-001-00438 ze dne 15. 12. 2023 (předpis faktury přijaté) a č. 23-801-00246 ze dne 18. 12. 2023 (úhrada - bankovní výpis č. 246),
- protokol o zařazení do majetku - účetní doklad č. 23-007-00210 ze dne 18. 12. 2023, inventární karta majetku - inv. č. 1/801/1 (technické zhodnocení),
- informace o výši skutečně uhrazené ceny za plnění díla byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 18. 12. 2023,

dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03235/2023/RRC ze dne 18. 7. 2023,
- předmět smlouvy – poskytnutí účelově určené investiční dotace na realizaci projektu „Rekonstrukce střechy obecního úřadu Horní Město“, maximálně ve výši Kč 400.000,-,
- vyúčtování dotace do 22. 1. 2024,
- navedeno do rozpočtu (položka 4222) rozpočtovým opatřením č. 8/2023 (schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3c/6/2023 ze dne 14. 6. 2023 a zveřejněno na internetových stránkách dne 21. 6. 2023),
- účetní doklad č. 23-801-00163 ze dne 10. 8. 2023 (příjem dotace),
- účetní doklad č. 23-007-00223 ze dne 18. 12. 2023 (zaúčtování proinvestované části dotace v roce 2023 na účet 403),
- závěrečné vyúčtování projektu zasláno poskytovateli dne 15. 1. 2024,
- účetní doklad č. 24-007-00016 ze dne 19. 1. 2024 (vyúčtování dotace),
- účetní doklad č. 24-801-00033 ze dne 12. 2. 2024 (příjem 2. splátky dotace ve výši Kč 80.000,-),

pořízení majetku

- pořízení níže uvedeného majetku bylo ověřeno pouze z hlediska zaúčtování, rozpočtového krytí, případně zveřejnění na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek,
- malotraktor se zimní výbavou - kupní smlouva byla uzavřena dne 20. 1. 2023 se společností RVR-agro a.s. (zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 30. 1. 2023), účetní doklady č. 23-001-0008 ze dne 30. 1. 2023 (předpis faktury přijaté ve výši Kč 665.173,-), č. 23-801-00023 ze dne 31. 1. 2023 (úhrada) a č. 23-007-00014 ze dne 31. 1. 2023 (zařazení na majetkový účet 022), inventární karta majetku - inv. č. 2/22/17, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,
- čistič Kärcher s ohřevem - účetní doklady č. 23-801-00045 ze dne 2. 3. 2023 (úhrada zálohy), č. 23-001-00100 ze dne 7. 3. 2023 (předpis faktury přijaté ve výši Kč 53.240,-) a č. 23-007-00050

ze dne 7. 3. 2023 (zařazení na majetkový účet 022), inventurní karta majetku - inv. č. 2/22/18, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,

smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci (NFV) a o poskytnutí dotace

- smlouva byla uzavřena dne 31. 7. 2023 se Sdružením obcí Rýmařovska (příjemce),
- předmětem smlouvy je poskytnutí NFV ve výši Kč 1.355.953,83 a dotace ve výši Kč 239.285,97,
- účelem poskytnutí NFV a dotace je předfinancování projektu z Operačního programu Životní prostředí – pod názvem "Rozšíření sběru tříděných odpadů v mikroregionu Rýmařovsko", jehož cílem je pořízení nádob na odpad,
- účelu by mělo být dle smlouvy dosaženo do 1. 4. 2024,
- termín vrátky NFV a závěrečného vyúčtování dotace je blíže specifikován v článku V a VI smlouvy,
- smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023 (usnesení č. 4f/6/2023),
- účetní doklady č. 23-007-00147 ze dne 31. 7. 2023 (předpis závazku NFV), č. 23-801-00160 ze dne 7. 8. 2023 (poskytnutí dotace a NFV) a č. 23-007-00183 ze dne 17. 10. 2023 (opravný účetní doklad),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 8/2023 (schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023, zveřejněno dne 21. 6. 2023),
- smlouva byla zveřejněna dne 4. 8. 2023,
- účetní doklad č. 23-007-00227 ze dne 31. 12. 2023 (zaúčtování poskytnuté dotace na dohadný účet),

darovací smlouvySpolečnost pro ranou péči, pobočka Ostrava

- smlouva byla uzavřena dne 20. 1. 2023,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20.000,- (na zajištění činnosti ve prospěch rodin dětí se zrakovým a kombinovaným postižením v roce 2023),
- poskytnutí daru schválil starosta opatřením č. 2/2023 dne 20. 1. 2023,
- účetní doklad č. 23-801-00020 ze dne 26. 1. 2023 (poskytnutí daru),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,

TJ Baník Horní Město, z.s.

- smlouva byla uzavřena dne 20. 4. 2023,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 65.000,- (na činnost oddílu kopané),
- poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 4. 2023 (usnesení č. 6j/5/2023),
- účetní doklady č. 23-007-00084 ze dne 25. 4. 2023 (předpis závazku) a č. 23-801-00090 ze dne 28. 4. 2023 (poskytnutí daru),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,

Stáj Kincl z.s.

- smlouva byla uzavřena dne 12. 9. 2023,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20.000,- (na výdaje spojené s provozem),
- poskytnutí daru schválil starosta opatřením č. 32/2023 dne 11. 9. 2023,
- účetní doklady č. 23-701-00983 ze dne 13. 9. 2023 (poskytnutí daru),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,

veřejnoprávní smlouva - Diakonie ČCE - středisko v Rýmařově

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla uzavřena dne 20. 12. 2022,
- předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 72.500,-,
- dotace je určena na nákup pohonných hmot do automobilů a na pokrytí nákladů provozní činnosti,
- uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022 (usnesení č. 7b/3/2022),
- účetní doklad č. 23-801-00003 ze dne 4. 1. 2023,



- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,
- protokol o vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2023,
- účetní doklad č. 23-007-00225 ze dne 21. 12. 2023 (vyúčtování dotace),

smlouva o nájmu pozemku č. 03/2023 ze dne 10. 4. 2023

- uzavřená s nájemcem fyzickou osobou,
- předmět smlouvy – pozemky parc. č. 334/23, parc. č. 334/3, parc. č. 229/1 vše v k.ú. Horní Město za účelem využití chov a pastva koní,
- nájemné ve výši Kč 4.699,-/rok (usnesení zastupitelstva obce č. 7a/25/2022 ze dne 2. 3. 2022),
- doba nájmu od 10. 4. 2023 do 9. 4. 2038,
- záměr zveřejněn na úřední desce obce od 21. 3. 2023 do 7. 4. 2023,
- schváleno starostou obce,
- účetní doklady č. 23-007-00081 ze dne 10. 4. 2023 (předpis), č. 23-801-00081 ze dne 17. 4. 2023 (úhrada)

smlouva o propachtování pozemků k zemědělské výrobě ze dne 16. 7. 2023

- uzavřená s pachtýřem HORYMAS SK spol. s r.o., IČ 27786897,
- předmět smlouvy – pacht pozemku parc. č. 334/20 v k.ú. Horní Město za účelem zemědělské činnosti,
- pachtovné ve výši Kč 1.251,-/rok (usnesení zastupitelstva obce č. 7a/25/2022 ze dne 2. 3. 2022),
- doba pachtu od 16. 7. 2023 do 15. 7. 2028,
- záměr zveřejněn na úřední desce obce od 19. 6. 2023 do 7. 7. 2023,
- schváleno starostou obce,
- účetní doklady č. 23-007-00141 ze dne 16. 7. 2023 (předpis), č. 23-801-00154 ze dne 28. 7. 2023 (úhrada),

kupní smlouva a dohoda o výhradě zpětné koupě ze dne 11. 10. 2023

- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou (kupující),
- předmět smlouvy – prodej pozemku parc. č. 286/2 v k.ú. Skály u Rýmařova, výhrada zpětné koupě specifikována v čl. VII smlouvy,
- záměr zveřejněn na úřední desce obce od 22. 6. 2023 do 10. 7. 2023 a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4i/6/2023 ze dne 14. 6. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 3b-c/7/2023 ze dne 15. 9. 2023,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 17. 10. 2023,
- žádost ze dne 5. 6. 2023 (doručena dne 5. 6. 2023),
- účetní doklady č. 23-007-00123 ze dne 14. 6. 2023 (přecenění), č. 23-007-00179 ze dne 11. 10. 2023 (předpis), č. 23-801-00208 ze dne 16. 10. 2023 (úhrada), č. 23-007-00183 ze dne 17. 10. 2023 (vyřazení, odúčtování rozdílu z přecenění),

směnná smlouva ze dne 15. 3. 2023

- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou,
- předmět smlouvy – směna pozemku parc. č. 45/5 v k.ú. Skály u Rýmařova (obec) za pozemek parc. č. 1127 v k.ú. Dobřečov (fyzická osoba),
- doplatek ve výši Kč 31.944,-,
- záměr zveřejněn na úřední desce obce od 5. 12. 2022 do 22. 12. 2022 a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 9e/2/2022 ze dne 24. 11. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 8d/4/2023 ze dne 15. 2. 2023,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 20. 3. 2023,



- účetní doklady č. 23-007-00270 ze dne 24. 11. 2022 (přecenění), č. 23-007-00060 ze dne 20. 3. 2023 (předpis pohledávky a závazku a zúčtování), č. 23-801-00057 ze dne 14. 3. 2023 (úhrada), č. 23-007-00061 ze dne 20. 3. 2023 (vyřazení, zařazení, odučtování rozdílu z přecenění),

smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje

- smlouva byla uzavřena dne 13. 7. 2023 s Moravskoslezským krajem (poskytovatel),
- předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 50.000,-,
- dotace je určena na dofinancování nákladů na zabezpečení akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Horní Město,
- termín pro předložení závěrečného vyúčtování je dle smlouvy stanoven do 22. 1. 2024,
- o přijetí dotace a uzavření smlouvy rozhodl starosta obce svým opatřením č. 26/2023 dne 23. 6. 2023,
- avízo o převodu finančních prostředků ze dne 24. 7. 2023,
- účetní doklad č. 23-801-00160 ze dne 7. 8. 2023 - přijetí dotace (bankovní výpis č. 160),
- příjem dotace a zapojení do výdajů bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 9/2023 (schváleno starostou obce dne 21. 6. 2023 a zveřejněno dne 4. 7. 2023),
- účetní doklad č. 23-007-00222 ze dne 31. 12. 2023 - vypořádání dotace,
- závěrečné vyúčtování projektu zasláno poskytovateli dne 17. 1. 2024,

pořízený majetek z dotace

- 12 ks sestava přílby HPS 7000 PRO H1 a 4 ks držák svítlny PX-1 - účetní doklady č. 23-001-00435 ze dne 13. 12. 2023 (předpis faktury přijaté v celkové výši Kč 170.224,49, z toho Kč 2.352,29 zaúčtováno na 501), č. 23-007-00208 ze dne 15. 12. 2023 (zařazení na majetkový účet 028 ve výši Kč 167.872,20), inventární karta majetku - inv. č. 6/25/2-6/25/13,
- 5 ks zásahový oblek PS-TIGER, Elita 2019 - účetní doklady č. 23-001-00449 ze dne 19. 12. 2023 (předpis faktury přijaté ve výši Kč 140.232,95), č. 23-007-00209 ze dne 19. 12. 2023 (zařazení na majetkový účet 028), inventární karta majetku - inv. č. 6/25/14-6/25/18,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce 19. 12. 2022 (usnesení č. 6a/3/2022),
- návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 3. 12. do 21. 12. 2022,
- schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn dne 21. 12. 2023,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024-2028 (včetně informace o dlouhodobém závazku do roku 2036) byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022 (usnesení č. 6b/3/2022),
- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn v období od 3. 12. do 21. 12. 2022,
- schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 21. 12. 2022,
- závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023 (usnesení č. 3a/6/2023) a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 29. 5. do 22. 6. 2023,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 22. 6. 2023,

zřízená příspěvková organizace – Základní škola a Mateřská škola Horní Město, okres Bruntál, příspěvková organizace

- oznámení o schválení neinvestičního příspěvku na provoz pro rok 2023 zasláno dne 4. 1. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 6a/5/2023 ze dne 17. 4. 2023 - schválení účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 5/3/2022 ze dne 19. 12. 2022 - schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2025,
- schválený rozpočet na rok 2023 a schválený střednědobý výhled rozpočtu jsou zveřejněny na internetových stránkách příspěvkové organizace,



- protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření provedené dne 6. 11. 2023, předmětem kontroly bylo období od 1. 1. do 31. 8. 2023, pověření k provedení kontroly ze dne 24. 10. 2023,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 11. 2018 - schválení příspěvků členům zastupitelstva obce dle § 80 zákona č. 128/2000 Sb.,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 10. 2022 - stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 20. 10. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 2. 2023 - stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 15. 2. 2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až říjen 2023 (osobní čísla 2017, 2030, 2033, 53, 2032, 2031 a 2018),
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období listopad a prosinec 2023,

výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,

usnesení, zápisy apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 4a/5/2023 ze dne 17. 4. 2023 - rozhodnutí o uložení částky v celkové výši Kč 15.000.000,- na termínovaný vklad (účetní doklady č. 23-801-00092 a č. 23-810-00002 ze dne 2. 5. 2023, č. 23-811-00001 ze dne 3. 5. 2023),
- usnesení zastupitelstva obce č. 3b/6/2023 ze dne 14. 6. 2023 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 4/4/2023 ze dne 15. 2. 2023 - schválení pravomoci starostovi obce k provádění rozpočtových opatření,

fond financování a obnovy vodohospodářského majetku

- statut fondu (schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021 usnesením č. 3/21/2021), účinný od 11. 6. 2021,
- aktualizace č. 1 statutu fondu (schválena zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021 usnesením č. 4c/20/2021),
- fond je tvořen z příjmů uskutečněných na základě smluv o pronájmu vodohospodářského majetku,
- peněžní prostředky fondu jsou vedeny na běžném účtu s analytickým členěním (231.0160),
- tvorba fondu - účetní doklady č. 23-801-00011 ze dne 16. 1. 2023, č. 23-8001-00143 ze dne 14. 7. 2023, č. 23-801-00177 ze dne 30. 8. 2023 a č. 23-007-00161 ze dne 1. 9. 2023,
- vazba zůstatků účtu 231.0160 a 419 k 31. 12. 2023,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur na rok 2023 ze dne 24. 10. 2023 (schválen starostou obce),
- příkazy (3) k provedení inventury k 31. 12. 2023 včetně harmonogramu a jmenování inventarizačních komisí ze dne 24. 10. 2023,
- zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 22. 11. 2023,



- inventurní soupisy,
- inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků ze dne 31. 1. 2024 včetně příloh.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státu rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**



